جمعية سفانا الرياضية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)

أبها - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

جمعية سفانا الرياضية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
جدول المحتويات

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل	١-٢
قائمة المركز المالي	٣
قائمة الأنشطة	٤
قائمة التغيرات فى صافي الأصول	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
الإيضاحات حول القوائم المالية	٧-١٣

Osama Mohammed Alkindy Certified Public Accountants
Riyadh - Al-Dhubbat Dist - Salahuddin Al Ayyubi Road
Building: No. 8272, Office: No. 304
Professional License 960 Commercial Register: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

شركة أسامة محمد الكندي محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، حي الضباط، طريق صلاح الدين الايوبي،
مبنى: رقم 8272 ، مكتب: رقم 304
ترخيص محلي 960 سجل تجاري : 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة /
جمعية سفانا الرياضية – جمعية أهلية (المحترمين)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية سفانا الرياضية – جمعية أهلية، مسجلة لدي المركز الوطني للقطاع غير الربحي تحت رقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية، وقائمة التدفقات النقدية عن الفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية، ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساسا لرأينا.

امر اخر

ان هذه القوائم هي اول قوائم مالية مدققة للجمعية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسئولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية، كما أنها المسئولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن إدارة الجمعية هي المسئولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدي الإدارة أي بديل واقعي سوي القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة (أي الإدارة) هم المسؤولون عن آلية التقرير المالي في الشركة.

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول الي تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريفٍ جوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعَد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

Osama Mohammed Alkindy Certified Public Accountants
Riyadh - Al-Dhubbat Dist - Salahuddin Al Ayyubi Road
Building: No. 8272, Office: No. 304
Professional License 960 Commercial Register: 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

شركة أسامة محمد الكندي محاسبون ومراجعون قانونيون
الرياض، حي الضباط، طريق صلاح الدين الايوبي،
مبنى: رقم 8272 ، مكتب: رقم 304
ترخيص محلي 960 سجل تجاري : 1010906825
info@omkcpa.com - www.omkcpa.com

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

مسئوليات مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول علي أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لإبداء رأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن الغش أعلي من الخطر الناتج عن خطأ، نظر لن الغش قد ينطوي علي تواطؤ او تزوير أو اغفال او ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل الي فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة الملائمة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في ظل فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي أعدتها الإدارة.
- التوصل الي استنتاج بشأن مدى ملائمة تطبيق الإدارة لأساس الاستمرارية، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكا كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استنادا إلي أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا الي وجود عدم تأكد جوهري، فإن علينا أن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الافصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلي ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الإستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام وبنية وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

وفي رأينا أن القوائم المالية للمنشأة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل المركز الوطني للقطاع الغير ربحي، والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

الرياض في : ٢٠٢٦/٠٤/١٤ م
المـــوافق : ١٤٤٧/١٠/٢٦ هـ

أسامة محمد الكندي
محاسب ومراجع قانوني
ترخيص رقم ٩٦٠
بتاريخ: ١٤٤٤/١٢/٢٣ هـ

جمعية سفانا الرياضية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)
قائمة المركز المالي
كما في٣١ ديسمبر٢٠٢٤
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

الأصول	**ايضاح**	**كما في ٣١ديسمبر ٢٠٢٤م**
الأصول غير المتداولة		
مجموع الأصول غير المتداولة		**-**
الأصول المتداولة		
مجموع الأصول المتداولة		**-**
إجمالي الأصول		**-**
المطلوبات وصافي الأصول		
صافي الأصول		
صافي الأصول الغير مقيدة		(١١١,٢٢٠)
صافي الأصول المقيدة		-
اجمالى صافي الأصول		**(١١١,٢٢٠)**
المطلوبات غير المتداولة		
مجموع المطلوبات غير المتداولة		**-**
المطلوبات المتداولة		
ارصدة دائنة اخرى	(٥)	١١١,٢٢٠
مجموع المطلوبات المتداولة		**١١١,٢٢٠**
إجمالي المطلوبات		**١١١,٢٢٠**
اجمالي المطلوبات وصافي الأصول		**-**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأً لايتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سفانا الرياضية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)
قائمة الأنشطة
للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٤م
بنود الدخل				
إجمالي بنود الدخل واعاده التصنيف		**-**	**-**	**-**
المصروفات و المساعدات				
مصاريف البرامج والانشطة	(٦)	(٩٠,٧٧٠)	-	(٩٠,٧٧٠)
المصروفات العمومية والادارية	(٧)	(٢٠,٤٥٠)	-	(٢٠,٤٥٠)
إجمالى المصروفات والمساعدات		**(١١١,٢٢٠)**	**-**	**(١١١,٢٢٠)**
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		**(١١١,٢٢٠)**	**-**	**(١١١,٢٢٠)**
إجمالي (الخسارة) الشاملة عن العام		**(١١١,٢٢٠)**	**-**	**(١١١,٢٢٠)**

جمعية سفانا الرياضية

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمـالي
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-
التغير في صافي الأصول	(١١١,٢٢٠)	-	(١١١,٢٢٠)
الدخل الشامل الآخر	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل عن العام	(١١١,٢٢٠)	-	(١١١,٢٢٠)
الرصيد فى٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(١١١,٢٢٠)	-	(١١١,٢٢٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزأً لايتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية سفانا الرياضية
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)
قائمة التدفقات النقدية
للفترة من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
(كافة المبالغ مدرجة بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك)

	ايضاح	٢٠٢٤م
التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية:		
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(١١١,٢٢٠)
التعديلات للبنود غير النقدية		
مكافأة نهاية الخدمة		-
التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية :		
ارصدة دائنة اخرى	(٥)	١١١,٢٢٠
التغيرات في البنود الأخرى		
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		**-**
التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية:		
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		**-**
التدفق النقدي من أنشطة التمويل:		
صافي النقد المتحصل من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		**-**
صافي (النقص) الزيادة في النقدية وما فى حكمها		-
ارصدة النقدية ومافى حكمها فى بداية السنة		-
أرصدة النقدية ومافى حكمها - نهاية السنة		**-**

١ معلومات حول المنشأة

أ - جمعية سفانا الرياضية - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي مسجلة برقم (١٠٠٠٥٦٢٢٠٠)بتاريخ ١٨ جمادى الثاني ١٤٤٥هـ الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي :-
نشر ثقافة التسويق الرياضي في المجتمع
المساهمة فى معالجة الظواهر السلبية فى المجتمع الرياضى
المساهمة في تطوير التقنيات التي تدعم منظومة الاقتصاد الرياضي
المساهمة في إنشاء مراكز رياضية متخصصة للرياضة المجتمعية
المساهمة في إنشاء أكاديميات رياضية لكرة القدم للبنين والبنات
المساهمة في إقامة الأنشطة الرياضية والتأهيل والتدريب
دعم المشاريع الريادية والتسويقية في المنظومة الرياضية
التوعية بأهمية ممارسة الانشطة الرياضية لدى المجتمع
تطوير الفكر الرياضي بما يخدم الرياضة والمجتمع
تشغيل وصيانة المنشآت والمرافق الرياضية العامة
تشجيع النمط الصحي النشط المنتظم بين فئات المجتمع
تأهيل المختصين في المجال الرياضي
تأهيل الطاقات الشبابية للعمل في مجال التسويق الرياضي
اكتشاف الموهوبين في رياضة

ب- - يقع المركز الرئيسي للمنشأة في العنوان التالي:

أبها - المملكة العربية السعودية

جـ- السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير من كل عام وتنتهي في نهاية ديسمبر ، فيما عدا السنة المالية الأولي تبدأ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وتنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٢-١ بيان الالتزام
يتم إعداد القوائم المالية طبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

٢-٢ أساس القياس
تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥م و قد شجع المجلس على التطبيق المبكر و قامت المنشأة بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية ووفقاً لمبدأ الإستحقاق المحاسبي، وطبقاً للمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين والمراجعين، ما لم يذكر خلاف ذلك ضمن الايضاح (٤) السياسات المحاسبية الجوهرية.

٢-٤ أساس الاستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة المتشأة على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى المنشأة الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة المنشأة على الإستمرارية. لذلك فأنه لايزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

٣ تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة
يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار الدولي للتقرير المالى للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام تقديرات وافتراضات تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات، والإفصاح عن الأصول والالتزامات المحتملة كما في تاريخ القوائم المالية ، وكذلك تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال الفترة المالية. يتم تقييم التقديرات والافتراضات بشكل مستمر و هي مبنية على خبرة سابقة و عوامل أخرى تتضمن توقعات بالأحداث المستقبلية و التي تعتبر مناسبة للظروف. تقوم المنشأة بتقديرات وافتراضات متعلقة بالمستقبل، والتي وفقاً لتعريفها، نادرا ما تتساوى مع النتائج الفعلية.

تُعد أهم المجالات التي تتطلب إجراء تقديرات وإفتراضات عند إعداد القوائم المالية: هي المحاسبة عن الحصص في الشركات التابعة والترتيبات المشتركة والمشركات الزميلة، وقياس القيمة العادلة للبنود التي تتطلب ذلك ، وتقدير الأعمار الانتاجية للأصول، وتقدير إمكانية إسترداد القيمة الدفترية للأصول وتحديد فترة عقد الإيجار والمواقف الضريبية والمخصصات والتزامات المنافع لما بعد انتهاء التوظيف، وتحديد العملة الوظيفية، وكل منها مدرج ضمن السياسة المحاسبية التي تخصه ادناه.

٤ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

تصنيف الأصول والإلتزامات كمتداولة وغير متداولة

تظهر الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي الموحدة بناءً علي تصنيفها الي متداولة وغير متداولة. ويعد الأصل متداولاً عندما:

أ) يكون من المتوقع بيعه أو تحققه أو استخدامه؛ خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
ج) يتوقع تحقق الأصل خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
د) يكون الأصل نقداً او معادلاً للنقد؛ ما لم يكن خاضعاً لقيود علي استبداله أو استخدامه لتسوية التزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه اصل غير متداول.

يعد الالتزام متداولاً عندما:

أ) متوقع أن تتم تسويته خلال دورة التشغيل العادية للمنشأة؛
ب) يحتفظ به بشكل رئيسي للمتاجرة؛
ج) يتوقع أن تتم تسويتة خلال اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقرير؛
د) ليس لدي المنشأة حق غير مشروط في تأجيل تسوية الإلتزام لمدة اثني عشر شهراً علي الأقل بعد تاريخ التقرير.
فيما عدا ما سبق يصنف علي أنه التزام غير متداول.

الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير مالي تقوم المنشأة بتقييم ما إذا كانت هناك أي مؤشرات علي إحتمالية إنخفاض في قيمة أصل غير مالي له عمر محدد، ويتم مراجعة الأصول غير المالية ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة علي أساس سنوي، وفي حالة وجود مؤشر علي الإنخفاض في القيمة، أو عندما يكون الإختبار السنوي لقيمة الإنخفاض في الأصل مطلوباً، فإنه يجري تقدير القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي اليها الأصل حيث أنه في بعض الأحيان قد لا ينتج الأصل تدفقات نقدية بذاتها وتعرف وحدة توليد النقد علي أنها أصغر مجموعة قابلة للتحديد من الأصول التي تتضمن الأصل والتي تتضمن تدفقات نقدية داخلة مستقلة الي حد كبير عن التدفقات النقدية الداخلة الناتجة عن الأصول الأخري أو المجموعات الأخري من الأصول. كما يتم إثبات خسائر الإنخفاض في القيمة بمقدار زيادة القيمة الدفترية للأصل عن القيمة القابلة للاسترداد. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد علي أنها القيمة العادلة مطروحا منها تكاليف البيع او قيمته الإستخدامية ايهما أكبر. ويتم حساب القيمة العادلة مخصوما منها تكاليف البيع إما بناءاً علي الأسعار المعلنة لأصل مماثل في السوق النشط فإن لم تكن متاحة تكون بناءا علي السعر في اتفاقية بيع ملزمة أو معاملة حديثة لأصل مطابق في معاملة بين أطراف لديهم المعرفة والرغبة في التعامل بإرادة حرة وبالرغم من ذلك قد تكون هناك تغيرات في الظروف الاقتصادية أو فترة زمنية بين تاريخ القياس وتاريخ المعاملة فعندئذ يتم تعديل السعر فإن لم تتوفر مثل تلك المعاملات يتم تقدير القيمة العادلة بناءً علي نماذج التدفقات النقدية المخصومة بعد حسم الضريبة، و القيمة الإستخدامية هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقع الحصول عليها من الأصل بإستخدام معدلات الخصم قبل الضريبة وتعكس تلك المعدلات المخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تقديرها في التدفقات النقدية المستقبلية.

عقود الإيجار

تقوم المنشأة عند نشأة العقد بتحديد ما إذا كان عقد الأيجار تمويلي أو تشغيلي، ويكون تمويلي إذا كان يحول ما يقارب جميع المنافع والمخاطر المتعلقة بالملكية المرتبطة بالأصل محل الإيجار ويعتمد ذلك علي جوهر المعاملة وليس مضمون العقد ، وفيما عدا ذلك يصنف علي أنه إيجار تشغيلي.

كمستأجر

أولاً: الإيجار التمويلي

في تاريخ بداية عقد الإيجار يتم إثبات الحقوق الخاصة بالاستخدام والإلتزامات المتعلقة بعقد الإيجار كأصول والتزامات في قائمة المركز المالي، بملغ مساوي للقيمة العادلة للأصول محل الايجار، أو إذا كانت أقل القيمة الحالية للحد الأدني من دفعات الايجار محددة عند بداية الإيجار مضافا اليها أية تكاليف أولية مباشرة تتم إضافتها للمبلغ المثبت علي أنه أصل. ويجري حساب القيمة الحالية للحد الأدني لدفعات الايجار بإستخدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار وما لم يمكن تحديده يتم استخدام معدل الاقتراض الاضافي للمستأجر(المعدل الذي يستطيع المستأجر ان يقترض به لشراء أصل ممثل وفي ظروف مماثلة). ولاحقا يقاس التزام الايجار بطريقة الفائدة الفعلية والتي ينتج عنها معدل فائدة دوري ثابت علي الرصيد المتبقي علي الالتزام ويتم تحميل الإيجارات الشرطية علي أنها مصروفات في الفترة التي يتم تكبدها فيها ، وبالنسبة لأصل حق الاستخدام فغنه يتم استهلاكه بالكامل علي مدي عمره الانتاجي أو مدي العقد أيهما أقصر، وفيما يلي بيان بالأعمار الإنتاجية للاصول محل العقد:

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي علي أنها مصروف علي أساس القسط الثابت علي مدي العقد.

كمؤجر

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم إثبات الأصول الأصول المؤجرة كإيجاراً تمويلياً في قائمة المركز المالي علي أنها مبالغ مستحقة التحصيل مبلغ مساوي لصافي الإستثمار ، والذي ينتج من خصم كلاً من: الحد الادني لدفعات الإيجار المستحقة التحصيل من قبل المؤجر ، اية قيمة متبقية غير مضمونة تستحق للمؤجر باستدام معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار مع تضمين التكاليف الأولية المباشرة. ولاحقا يقاس بطريقة الفائدة الفعلية التي ينتج عنها معدل عائد دوري ثابت علي رصيد صافي الإستثمار.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

يتم اثبات دفعات الإيجار بموجب عقد الإيجار التشغيلي علي أنها ايراد علي أساس القسط الثابت علي مدي العقد.

معاملات البيع وإعادة الاستئجار

هي معاملات ينتج عنها بيع أصل ما ومن ثم إعادة استئجاره ويتم التفاوض عليها كحزمة واحدة عادة.

أولاً: الإيجار التمويلي

يتم فقط اثبات الدخل من متحصلات البيع في حدود المبلغ الدفتري للأصل المعاد إستئجاره ويتم تأجيل تلك الزيادة واستنفادها علي مدي عقد الأيجار. ومعالجة الجزء المعاد استئجاره علي أنه مستأجر في عقد إيجار تمويلي.

ثانياً: الإيجار التشغيلي

إذا كانت المعاملة مبنية علي أساس القيمة العادلة بشكل واضح ، يتم إثبات الربح أو الخسارة ضمن الدخل الشامل مباشرة، أما اذا كان سعر البيع أقل من القيمة العادلة فيتم أثبات الربح أو الخسارة مباشرة في الدخل الشامل ما لم يتم تعويض البائع المستأجر في دفعات الايجار المستقبلية بأقل من سعر السوق ، ويتم تأجيل واستنفاد هذه الخسارة بالتناسب علي مدي الفترة التي يتوقع إستخدام الأصل خلالها، أما اذا كان سعر البيع أعلي فيتم تأجيل الزيادة عن القيمة القيمة العادلة وإستنفادها علي مدي الفترة التي يتوقع ساتخدام الأصل خلالها.

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي عقد ينشأ عنه أصلاً ماليا لدي طرف وإلتزام مالي لدي طرف أخر. وكسياسة محاسبية اختارت المنشأة تطبيق القسمين ١١ و١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأت الصغيرة والمتوسطة. وتقوم المنشأة باثبات أصل أو التزام مالي عندما تصبح طرفا في شروط أو أحكام تعاقدية خاصة بالأداة. والأدوات المالية الأساس هي النقد، وأدوات الدين التي تعد عوائدها مبلغا ثابت أو معدل عائد ثابت علي مدي عمر الأداة أو معدل عائد متغير خلال عمر الأداة يساوي معدل فائدة مرجعي يمكن ملاحظته، كذلك الارتباطات بتسليم القروض والتي لايمكن تسويتها بالصافي نقداً مع مراعاة نفس الشروط التي تخص ادوات الدين. فيما دون ذلك يعد ادوات مالية أخري

القياس

وعند الإثبات يقاس الأصل أو الإتزام المالي، بسعر المعاملة (فيما عدا الأدوات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) ما لم يشكل الترتيب ترتيب تمويل، ويكون كذلك عندما يتم تأجيل الدفع بما يجاوز شروط الأعمال العادية، فعندها يتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة ذلك للأدوات المالية الأساس أم الأخري تقاس بالقمية العادلة عند الاثبات. ولاحقا تقاس جميع أدوات الدين بالتكلفة المستنفدة بإستخدام طريقة الفائدة الحقيقية (معدل الفائدة الحقيقي هو المعدل الذي يخصم التدفقات النقدية المتوعة علي أداة الدين الي المبلغ الدفتري الأولي) فيما عدا تلك التي تصنف منها علي أنها أصول أو التزامات غير متداولة يتم قياسها بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض المتوقع استلامه أو دفعه، وتقاس الارتباطات بتسليم القروض بالتكلفة مخصوما منها مجمع الهبوط، وتقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة إذا كانت متداولة في سوق عامة أو من الممكن قياس تكلفتها دون جهد أو تكلفة غير مبررين بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات ضمن الربح أو الخسارة وفيما عدا ذلك يقاس بالتكلفة مخصوماً منها مجمع الهبوط ذلك فيما يتعلق بالادوات المالية الأخري فيتم قياسخا لاحقا بالقيمة العادلة مع اثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن الربح أو الخسائرة باستثناء مايلي يتم اثباته ضمن الدخل الشامل الأخر: مخاطر معدل الفائدة المتغير لاداة دين مقاسة بالتكلفة المستنفدة، مخاطر سعر الصرف الخاصة بارتباطات المنشأة أو معاملة محتملة بشكل كبير، مخاطر أسعار المنتجات الخاصة بارتباطات المنشأة والمحتملة بشكل كبير، مخاطر سعر الصرف الخاصة بصافي الإستثمار في عملية أجنبية.

الهبوط

في نهاية كل فترة تقرير مالي تقوم المنشأة ما إذا كان هناك دليل موضوعي علي الهبوط للأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستنفدة أو بالتكلفة. علي سبيل المثال وجود صعوبات مالية كبيرة لدي المصدر، منح امتيازات لاسباب اقتصادية أو قانونية للمدين، احتمال دخول المدين في حالة افلاس أو إعادة تنظيم مالي أخري، مؤشرات تشير الي انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية لمجوعة من الأصول المالية منذ تاريخ الاثبات الأولي لتلك الأصول، كذلك عوامل مثل البيئة التقنية أو السوقية أو الإقتصادية أو القانونية التي يعمل بها المصدر. ويتم اختبار جميع أدوات حقوق الملكية بشكل منفرد أهميتها، الأصول المالية الـأخري التي تكون مهمة بشكل فردي. ويجري قياس الهبوط لأداة مالية مقاسة بالتكلفة المستنفدة علي أنها الفرق بين المبلغ الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة مخصومة بمعدل الفائدة الحقيقي وفي حالة ما اذا كان معدل الفائدة لتلك الأداة متغير، فإن معدل الخصم لقياس أي خسارة هبوط قيمة هو معدل الفائدة الحقيقي الحالي المحدد بموجب العقد أما فيما يتعلق بتلك المقاسة بالتكلفة فإن خسارة الهبوط هي الفرق بين المبلغ الدفتري للأصل وأفضل تقدير للمبلغ الذي سيتم استلامه مقابل بيع الاصل بافتراض بيعه في تاريخ التقرير. يتم عكس خسارة الهبوط عندما يحدث إنخفاض في خسارة هبوط سبق اثباتها مثل التحسن في تصنيف ائتماني للمدين، ويدرج مبلغ العكس في الهبوط ضمن الربح أو الخسارة.

المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

المنح الحكومية

تثبت المنح الحكومية كما يلي:
أ- يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة
ب- يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروطا معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء
ج-يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام
و تقيس المنشأة المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصول المستلمة أو المستحقة.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون لدى المنشأة إلتزام ضمنى او قانوني حالي أو متوقع ناتج عن حدث سابق، وهناك إحتمال وجود إستخدام للموارد لتسوية الإلتزام، وإمكانية تقدير المبلغ بشكل يعتمد عليه.

وتقاس المخصصات بالقيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقع أن تكون لازمة لتسوية الإلتزام في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير، بإستخدام معدل يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر ذات الصلة بالإلتزام، وتتم مراجعة المخصصات في كل تاريخ مركز مالي وتعديلها وفقا لأفضل تقدير ، وإذا لم يعد من المحتمل أن يتطلب سداد هذا الإلتزام تدفقاً في الموارد ذات المنافع الإقصتادية، فغنه يعكس قيد المخصص.

الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول المنشأة وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.
تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول المنشاة ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة المشأة. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة او استثمارات واصولا مالية او أصول ثابته او أصول غير ملموسة

النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدي البنوك والودائع والاستثمارات ذات السيولة العالية قصيرة الأجل بمواعيد إستحقاق ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت وعندما تكون متاحة دون أي قيود، ولأغراض قائمة التدفقات النقدية يتكون النقد ومافي حكمه من االنقد في الصندوق والبنوك.

مزايا العاملين - مخصص تعويض نهاية الخدمة

بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية يتم قيد مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين من قبل المنشأة ويحمل المصروف على قائمة الدخل حيث يتم احتساب مبلغ الإلتزام على أساس القيمة الحالية للمكافأة المكتسبة التى تحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما فى تاريخ قائمة المركز المالي، ويتم إحتساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة على أساس رواتب وبدلات الموظفين الأخيرة وعدد سنوات خدمتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة العمل والعمال داخل المملكة العربية السعودية. ونظرا لما سينتج عن قياس القيمة الحالية و الافتراضات الاكتوارية من جهد و تكلفة لا مبرر لهما فقد تم اهمال الافتراضات الاكتوارية من معدل الخصم و سن التقاعد و الزيادة فى الرواتب والقيام بالتسوية فى الفترة التى تتحملها.

سياسة التحويلات و إعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الإستخدام و الوقت و القيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف و القيود الذاتية فإن إدارة االمنشأة تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود و إكتمال تنفيذ قيود المتبرع و بناءا عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات و إعادة التصنيف .

الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد االمنشأة في رسوم العضوية وعوائد نشاطات االمنشأة والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها االمنشأة من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال االمنشأة ومايقرر لها من منح حكومية ومايخصص لها من إعانات لدعم البرامج.
وتتبع االمنشأة أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:
أ-أن تتمتع االمنشأة بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
ب-أن تتوقع االمنشأة الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
ت-أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط المنشأة كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

التبرعات العينية
يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها االمنشأة من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
يجب الإعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:
أ-مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
ب-مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
ت-مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
ث-مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام وبالوحدات المتعلقة بالاستثمار.
ج-مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
ح-مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجميعة وأقسام التسويق.

المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي على أساس أسعار الصرف السائدة في تاريخ تلك المعاملات. يتم قيد أرباح وخسائر فروق العملة الناتجة عن تسوية تلك المعاملات وكذلك الناتجة عن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية بالعملة الأجنبية على أساس أسعار صرف العملات السائدة كما في نهاية الفترة ضمن قائمة الدخل.

٥- ارصدة دائنة اخرى

تتكون ارصدة دائنة اخرى فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٣١ديسمبر٢٠٢٤
مصروفات مستحقة الدفع	١١١,٢٢٠
	١١١,٢٢٠

٦- مصاريف البرامج والانشطة

تتكون مصاريف البرامج والانشطة فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٢٠٢٤م
برنامج نادي سفانا	**٣٣٢٧٠**
مصروفات تأسيس الجمعية	**٥٧٥٠٠**
	٩٠,٧٧٠

٧- المصروفات العمومية والادارية

تتكون المصروفات العمومية والادارية فى٣١ ديسمبر مما يلى:

	٢٠٢٤م
أتعاب مهنية	**٤٦٠٠**
رواتب وأجور ومافي حكمها	**١٥٨٥٠**
	٢٠,٤٥٠

٨- الأدوات المالية وإدارة المخاطر

أنشطة المنشأة تعرضها الى العديد من المخاطر المالية: مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للمنشأة على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للمنشأة. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

أ- مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية. معاملات المنشأة جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط المنشأة لمخاطر العملات.

ب- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للمنشأة. ليس للمنشأة أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

ج- مخاطر الإئتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للمنشأة مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر لخسارة مالية ليس لدى المنشأة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

د- مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

هـ- القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط إعتيادية. حيث انه يتم تجميع أدوات المنشأة المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات المنشأة المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٩- اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية للاصدار من قبل الإدارة بتاريخ ٢٦ شوال ١٤٤٧ هجرياً، الموافق ١٤ ابريل ٢٠٢٦ ملادياً.